ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр фінансів України

_____**Сергій МАРЧЕНКО**
(підпис)

«25» жовтня 2021 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (ІЗ ЗМІНАМИ) на 2019-2021 роки МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству фінансів України (далі – Мінфін) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Міністру фінансів України незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають в:

удосконаленні систем управління та внутрішнього контролю;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Мінфіну, підприємств, установ, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Мінфіну, підприємств, установ, що належать до сфери його управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

ІІ. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту із врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Мінфіну та мети (місії) внутрішнього аудиту;

2) врахування думки Міністра фінансів України щодо ризикових сфер діяльності Мінфіну;

3) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

4) врахування результатів внутрішніх аудитів та матеріалів перевірок, проведених в апараті Мінфіну, на підприємствах і в установах органами державного зовнішнього фінансового контролю та зовнішніми аудиторами;

5) забезпечення Відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінфіну, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) наявними обмеженнями у трудових ресурсах (Відділ внутрішнього аудиту укомплектований на рівні 57 %);

2) реформуванням державної установи «Офіс адміністрування проектів міжнародного фінансового співробітництва» та Університету Державної фіскальної служби України;

3) врахуванням рекомендацій, наданих Департаментом гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю (листи від 01.06.2021 № 33040-09/243 «Щодо результатів аналізу планів діяльності з внутрішнього аудиту та інших документів з питань внутрішнього аудиту» та від 26.05.2021 № 33040-06-5/16518 «Щодо результатів аналізу планів діяльності з внутрішнього аудиту»).

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Мінфіну:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	***Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу***	***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту***
1	**2**	**3**
Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів Використання ресурсів для економічного розвитку	Середньостроковий план пріоритетних дій уряду до 2020 року (розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 № 275-р). Стратегія реформування системи управління державними фінансами (розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р). Стратегічний план діяльності Міністерства фінансів України на 2018-2021 роки. Пріоритети діяльності Міністерства фінансів України на 2020 – 2022 роки	Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	***Завдання внутрішнього аудиту***	***Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту***		
		2019 рік	***2020 рік***	***2021 рік***
1	**2**	**3**	**4**	**5**

1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1) у 2019 році частка таких аудитів становить не менше 30 % в загальній кількості внутрішніх аудитів	1) у 2020 році частка таких аудитів становить не менше 60 % в загальній кількості внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить не менше 75 % в загальній кількості внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 75 %		
	1.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада; 2) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту затверджено Міністром фінансів України (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді		
	1.3. Здійснення методологічної роботи	актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту		
	1.4. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	1) забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у Відділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій); 2) забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання		
	1.5. Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	забезпечено щорічне звітування Міністру фінансів України та Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту		
	1.6. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
	1.7. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	за результатами навчань (тренінгів, семінарів тощо) загалом за три роки підвищили кваліфікацію не менше 30 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту		

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	*Об'єкт внутрішнього аудиту*	*Ступінь пріоритету*	*Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)*	*Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів*

			За високим рівнем ризику	*За середнім рівнем ризику*	*За низьким рівнем ризику*	*Фінансова важливість/ матеріальність*	*Складність діяльності*	*Загальна політика внутрішнього контролю*	*Репутаційна чутливість*	*Масштаб змін*	*Надійність керівництва*	*Можливість для зловживань*	*Питання, які цікавлять керівництво*	*Час від попереднього аудиту*	*Стан впровадження аудиторських рекомендацій*
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**	**15**	**16**
1.	Бюджетна програма 3501100 «Наукове і науково-методичне забезпечення у сфері виробництва і використання дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння та забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб у дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні»	**3**	1	4	2	☑	☑	☑	☑	☐	☐	☐	☐	☑	☐
2.	Бюджетна програма 3501220 «Підтримка культурно-оздоровчих та соціальних заходів фінансової системи»	**2**	3	6	1	☑	☑	☐	☐	☐	☐	☑	☐	☑	☐
3.	Діяльність державної установи «Відкриті публічні фінанси»	**1**	1	4	2	☑	☐	☐	☐	☑	☑	☑	☐	☑	☐
4.	Бюджетна програма 3501010 «Керівництво та управління у сфері фінансів»	**1**	9	6	2	☑	☑	☐	☑	☑	☐	☐	☑	☑	☐
5.	Діяльність Управління державної політики у сфері пробірного контролю, документів суворої звітності та лотерейної діяльності	**1**	9	2	1	☑	☐	☐	☐	☑	☑	☑	☐	☑	☐
6.	Діяльність державного підприємства «Київська офсетна фабрика»	**1**	9	2	1	☑	☐	☐	☐	☑	☑	☑	☐	☑	☐
7.	Діяльність державного підприємства «Управління з експлуатації майнового комплексу»	**1**	9	2	1	☑	☐	☐	☐	☑	☑	☑	☐	☑	☐

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	*Завдання внутрішнього аудиту*	*№ з/п*	*Об’єкт внутрішнього аудиту*	*Рік дослідження*

				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1	Бюджетна програма 3501100 «Наукове і науково-методичне забезпечення у сфері виробництва і використання дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння та забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб у дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні»	☑	☐	☐
		2	Бюджетна програма 3501220 «Підтримка культурно-оздоровчих та соціальних заходів фінансової системи»	☑	☑	☐
		3	Діяльність державної установи «Відкриті публічні фінанси»	☑	☐	☐
		4	Бюджетна програма 3501010 «Керівництво та управління у сфері фінансів»	☑	☐	☐
		5	Діяльність Управління державної політики у сфері пробірного контролю, документів суворої звітності та лотерейної діяльності	☐	☑	☐
		6	Діяльність державного підприємства «Київська офсетна фабрика»	☐	☑	☐
		7	Діяльність державного підприємства «Управління з експлуатації майнового комплексу»	☐	☐	☑

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	*Завдання внутрішнього аудиту*	*№ з/п*	*Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*	*Рік виконання*		
				2019 рік	*2020 рік*	*2021 рік*
1	2	3	4	5	6	7
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (до 30 листопада)	☑	☑	☑
		1.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування	☑	☑	☑

			результатів ризик-орієнтованого відбору (до 30 листопада)			
		1.3.	Формування та затвердження стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки з метою визначення пріоритетів роботи Відділу внутрішнього аудиту, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Мінфіну	☐	☐	☑
		1.4.	Формування та затвердження операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту на 2020, 2021 та 2022 роки з урахуванням завдань та результатів виконання стратегічних планів діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 та 2022 – 2024 роки	☑	☑	☑
		1.5.	Оприлюднення стратегічного та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами) на офіційному вебсайті Мінфіну, направлення копій затверджених планів Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну	☑	☑	☑
		1.6.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінфіну, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	☑	☑	☑
	2. Здійснення методологічної роботи	2.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Міністерстві фінансів України)	☑	☑	☑
	3. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	3.1	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
	4. Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністру фінансів України та Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну за визначеною структурою/формою	☑	☑	☑
		4.2.	Письмове інформування Міністра фінансів України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	☑	☑	☑
	5. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020, 2021 та 2022 роки, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	☑	☑	☑

		5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Міністру фінансів України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Здійснення професійного розвитку (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	☑	☑	☑

Начальник Відділу внутрішнього аудиту (підпис) **Оксана КОСТЮЧЕНКО**

22.10.2021

(дата складання стратегічного плану, із змінами)